

***Informacja o  
realizowanej strategii podatkowej***

za rok podatkowy zakończony 31 marca 2023 r.

*FABRKI MEBLI „FORTE” S.A.*

## **Spis treści**

1. Ogólne informacje o Spółce .....	4
2. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	5
3. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym .....	7
3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających i prawidłowe wykonywanie.....	7
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
3.3. Dane o schematach podatkowych.....	8
3.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....	8
3.5. Działania restrukturyzacyjne.....	8
3.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA.....	8
3.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	8

## Wykaz skrótów

<b>Grupa FORTE, Grupa</b>	Grupa kapitałowa, w której dominującą spółką jest spółka FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A.
<b>Spółka, FORTE</b>	<b>FABRYKI MEBLI "FORTE" S.A.</b> z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Białej 1, 07-300 Ostrow Mazowiecka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku. XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000021840, NIP: 7590005082, REGON: 550398784
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 r.
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>ustawa VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

## 1. Ogólne informacje o Spółce

Fabryki Mebli FORTE S.A. (dalej: „Spółka” lub „FORTE”) jest spółką dominującą w Grupie FORTE, powstałą z przekształcenia FABRYK MEBLI „FORTE” sp. z o. o. w spółkę akcyjną w dniu 9 grudnia 1994 roku. Pierwotnie tj. od dnia 17 czerwca 1992 roku spółka prowadziła działalność pod firmą „FORTE” sp. z o.o. W dniu 25 listopada 1993 roku nastąpiło przyłączenie „FORTE” sp. z o. o. do spółki pod nazwą FABRYKI MEBLI „FORTE” sp. z o. o. Pod wspomnianą nazwą spółka prowadziła działalność, aż do czasu przekształcenia w spółkę akcyjną. Od 1996 roku FORTE jest notowana na głównym parkiecie Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

Grupa FORTE jest czołowym polskim producentem i eksporterem mebli do samodzielnego montażu.

Fabryki Mebli FORTE S.A. swoją działalność prowadzi poprzez trzy krajowe Oddziały.

Oddziały zlokalizowane są w:

Ostrów Mazowiecka, ul. Biała 1 – siedziba Jednostki Dominującej wraz z Zarządem oraz zakładem produkcyjnym;

Suwałki, ul. Północna 30 – zakład produkcyjny;

Hajnówka, ul. 3-go Maja 51 – zakład produkcyjny;

Zakład produkcyjny w Białymstoku ul. Generała Andersa 11 – był zakładem produkcyjnym Spółki do końca czerwca 2022 roku; przez kolejne miesiące, aż do połowy maja 2023 roku - zakład był przystosowywany do uruchomienia produkcji mebli tapicerowanych przez spółkę współzależną SPECIFIC Sp. z o.o.

Fabryki Mebli „FORTE” S.A. posiadają również trzy własne salony meblowe: w Ostrowi Mazowieckiej, Suwałkach i we Wrocławiu. Salon meblowy w Białymstoku zakończył działalność z końcem stycznia 2022 roku.

FORTE jako spółka dominująca Grupy FORTE w ramach podstawowej działalności zajmuje się produkcją i sprzedażą mebli, głównie na eksport.

W ramach swojej działalności Spółka kieruje się wartościami, które zostały opisane szczegółowo w Kodeksie Etycznym:

### **współpracy**

FORTE dostrzega, że to co nas różni, również nas łączy – odmienność pozwala dostrzec potrzebę zmiany, napędza, skłania do dyskusji i współdziałania; tylko z wymiany doświadczeń, ścierania się poglądów, pomysłów i postaw powstają dobre rozwiązania, które mają szansę zmieniać nasz dom, nasze życie i nasz świat

### **odpowiedzialności**

Spółka zdaje sobie sprawę, że otaczający nas świat wymaga naszej uwagi, namysłu nad tym jak go ulepszać – odpowiedzialność to nie ilość przyjętych zobowiązań, a chęć poprawy jakości życia, zatem FORTE wsłuchuje się w potrzeby pracowników, klientów, partnerów biznesowych oraz lokalnych społeczności i w oparciu o nie wyznacza kierunki rozwoju firmy

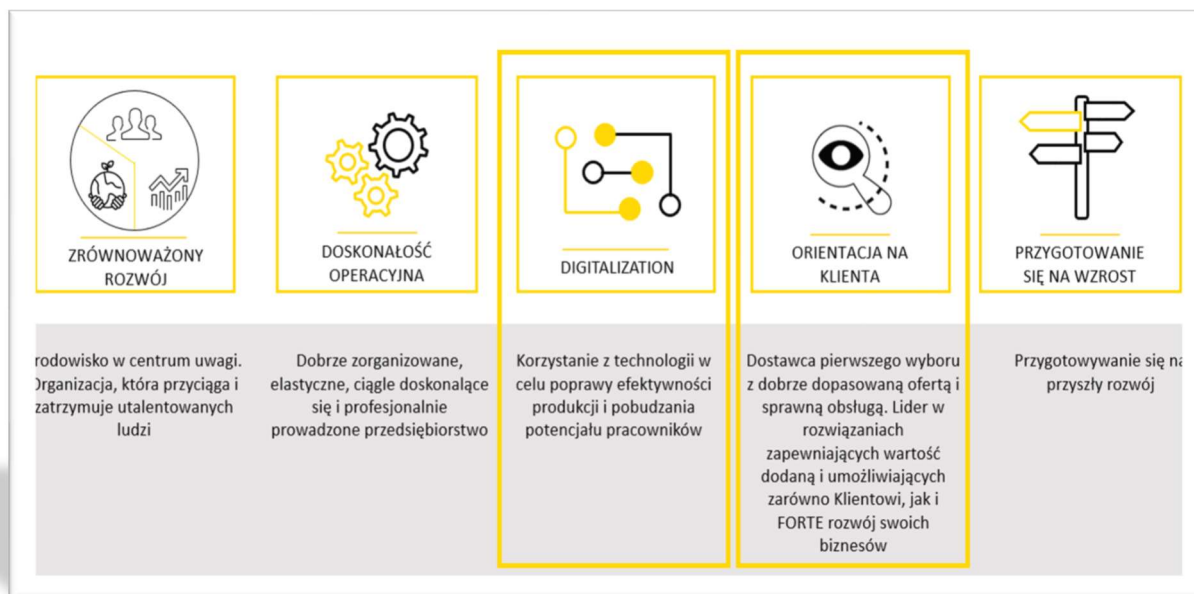
### **rozwoju**

liczba sprzedanych produktów, wysokości osiągniętych dochodów czy wielkości inwestycji to nie jedyne wskaźniki świadczące o wzroście FORTE; wzrost Spółki uwidaczniają przede wszystkim tworzenie przyjaznego miejsca pracy, możliwości osobistego i zawodowego rozwoju pracowników, które są równie ważne jak nowe technologie i produkty – FORTE tworzą ludzie i to dzięki ich talentom, wiedzy i kompetencjom możliwy jest ciągły rozwój firmy

## wrażliwości

wrażliwość pomaga zatrzymać się z uwagą, otworzyć na potrzeby innych i docenić to, co na pozór niewidoczne – z wrażliwości FORTE czerpie siłę, która pomaga angażować się w to co ważne i realizować wyjątkowe projekty.

### Priorytety Grupy Kapitałowej Fabryk Mebli „FORTE



Trzymanie się wypracowanych wartości pozwala Grupie FORTE rozwijać swoją działalność w sposób zrównoważony. W ciągu 30 lat działalności Grupa zaprosiła do grona swoich odbiorców ponad 4 500 firm, prowadząc sprzedaż do ponad 45 krajów na świecie. Meble FORTE reprezentowane są w niemal wszystkich znaczących sieciach handlowych oraz w szeregu salonów meblowych na terenie całej Europy. Eksport stanowił w roku 2022 78,6% sprzedaży ogółem Grupy – Grupa posiada własne organizacje sprzedaży na najważniejszych rynkach.

Grupa nieustannie podąża za zmieniającą się technologią, dba o stałą modernizację parku maszynowego poszczególnych fabryk oraz wykorzystuje najnowsze systemy informatyczne. Dzięki nowoczesnym rozwiązaniom Grupa FORTE zapewnia swoim odbiorcom wysokiej jakości produkty w konkurencyjnej cenie.

Działalność Grupy oparta jest na wysokich standardach zarządzania procesami, uwzględniających szeroko rozumianą jakość, aspekty środowiskowe oraz aspekty związane z pochodzeniem materiału drzewnego. Potwierdzeniem realizowania polityki w tym zakresie jest Zintegrowany System Zarządzania Jakością i Środowiskiem certyfikowany wg ISO 9001 i ISO 14001 oraz certyfikowany system kontroli pochodzenia produktu FSC® COC (FSC® C118178)

Grupa FORTE jest również zaangażowana w działania z zakresu społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw. Działania Grupy w tym zakresie obejmują m. in. inwestowanie w kadry, zatrudnianie osób niepełnosprawnych, działania na rzecz dzieci pracowników, współpracę z uczelniami wyższymi, wspieranie inicjatyw społeczności lokalnej, działalność fundacji AMF „Nasza Droga”, a także przykładowe przedszkola „Żółty Słonik”.

## 2. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. brzmieniem ustawy o CIT na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek taki powstaje

m. in. dla podmiotów, które w danym roku podatkowym spełniły kryterium przychodowe, tj. osiągnęły przychody powyżej 50 mln EUR (art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

W dniu 16 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Fabryk Mebli „FORTE” S.A. podjęło uchwałę, na podstawie której zmieniono rok obrotowy i podatkowy Spółki, tak by docelowo trwał on od 1 kwietnia do 31 marca kolejnego roku kalendarzowego. W konsekwencji tejże decyzji rok obrotowy i podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 roku miał charakter przejściowy i trwał 15 miesięcy tj. do dnia 31 marca 2023 roku.

Zmiana ta była podyktowana naturalnym kalendarzem branży, w którym to sezon wysoki przypada na I i IV kwartał kalendarzowy zaś niski w kwartałach II i III. Przesunięcie okresu w pozytywny sposób wpłynie na procesy zarządcze, między innymi poprzez zmianę terminu procesu budżetowania, który do tej pory miał miejsce przed sezonem wysokim w związku z czym wszelkie prognozy były trudne do przeprowadzenia. Po zmianie, budżetowanie ma miejsce w pełni IV kwartału, a ponieważ I kwartał jest bardzo podobny do IV, Zarząd będzie mógł podejmować decyzje w oparciu o pełne dane.

W związku z powyższym, niniejsza Informacja dotyczy wydłużonego okresu 15 miesięcy, tj. obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 marca 2023 roku. Kolejne okresy sprawozdawcze będą obejmowały okres 12 miesięcy od 1 kwietnia do 31 marca kolejnego roku kalendarzowego.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę kryterium przychodowego za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2023 r., Spółka publikuje niniejszą informację. Zakres ujętych informacji jest zgodny z katalogiem wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie od opisanego powyżej obowiązku Spółka zaznacza, że opublikowanie niniejszej informacji traktuje jako wyraz transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych wobec wszystkich podmiotów ze swojego otoczenia biznesowego (w tym klientów i partnerów biznesowych), a także względem organów podatkowych. Jest to podejście wynikające z ogólnego stosunku Spółki oraz Grupy FORTE do zrównoważonych praktyk biznesowych.

### **3. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym**

#### **3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających i prawidłowe wykonywanie**

W ramach realizacji swojej funkcji podatkowej Spółka dąży do prawidłowego wywiązywania się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności terminowego regulowania nałożonych na nią podatków w kwocie zgodnej z przepisami prawa podatkowego.

Spółka postrzega realizację tych zobowiązań jako część odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

Realizację tego celu umożliwia Spółce odpowiednio dopasowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej struktura organizacyjna. Zasadniczo realizacja funkcji podatkowej w Roku Podatkowym była wykonywana przez pracowników Spółki, niemniej w zakresie strategicznych / wzbudzających wątpliwości kwestii podatkowych Spółka korzystała ze wsparcia zewnętrznych doradców.

W celu zapewnienia odpowiedniej realizacji funkcji podatkowej w Spółce funkcjonuje szereg wewnętrznych procesów, procedur i instrukcji, które służą usystematyzowaniu wiedzy i sposobu działania, a także zabezpieczenia kluczowych obszarów wykonywania funkcji podatkowej. Spółka dba, aby dokumenty te były odpowiednio sformalizowane (poprzez ich spisanie) oraz by były dostosowane swoim zakresem do jej potrzeb, tak aby zapewnić maksymalną efektywność i egzekwowalność procedur ze strony osób odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej.

W Spółce funkcjonują odpowiednie procesy i procedury odnoszące się do szeroko pojętego nadzoru wewnętrznego. Spółka posiada wyodrębnione w strukturze Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego, które jest samodzielną jednostką organizacyjną podległą bezpośrednio Członkowi Zarządu odpowiedzialnemu za finanse. W Grupie FORTE wdrożony jest system Compliance, który ma zapewnić zgodność działań spółek z Grupy FORTE z obowiązującymi regulacjami.

Ponadto audytorzy wewnętrzni posiadają i utrzymują pełny, swobodny oraz nieograniczony dostęp do wszystkich działań Spółki, informacji, danych, personelu i majątku istotnych dla wykonywania audytów i badań potencjalnych oszustw i nadużyć.

Obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych po stronie jej pracowników.

#### **3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- ani nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;
- ani nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej, w ramach kontaktów z organami podatkowymi, Spółka posiada udostępnioną infolinię - Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów. Ponadto, w organach podatkowych została wyznaczona dla Spółki dedykowana osoba, która pełni rolę jej opiekuna, wspierając ją w kontaktach z organami oraz przy załatwianiu spraw podatkowych.

### 3.3. Dane o schematach podatkowych

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego.

Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) dotyczące 2022 r.: jedną w podatku dochodowym od osób prawnych (ustalenie rynkowego wynagrodzenia w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, z których przynajmniej jeden prowadzi działalność w specjalnej strefie ekonomicznej. **MDR3116301/19**) oraz jedną w podatku dochodowym od osób fizycznych (wdrożenie 50% KUP **MDR2517162/22**).

### 3.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki (tj. za rok 2022):

Lp.	Nazwa i przedmiot transakcji	Nazwa podmiotu
1	Nabycie płyty wiórowej wykorzystywanej do produkcji mebli	Tanne sp. z o.o.
2	Poręczenie kredytu	Tanne sp. z o.o.

### 3.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym ani nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

### 3.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka nie składała w Roku Podatkowym wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT;

### 3.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.